



RELAZIONE MASTER RISK MANAGER

In relazione all'incarico ricevuto il sottoscritto si è attivato al fine di rintracciare presso l'archivio del dismesso Ufficio Fondi Europei la documentazione utile ad una ricostruzione del quadro finanziario finale del progetto "RiMa - Risk Manager: Master in attività di prevenzione dei rischi e di protezione civile".

Sono stati individuati n. 12 carpettoni riportanti le seguenti diciture:

1. Volumi rendicontazione finale (N.6)
2. Gare e Materiale vario
3. Documenti Logos
4. Giustificativi di spesa Logos
5. Documenti Suggest
6. Documenti Comune di Taormina
7. Destinatari
8. Progetto Formativo
9. Domande di partecipazione allievi
10. Domande di ammissione
11. Registri
12. Documentazione candidati non in graduatoria.

Pertanto, sulla base degli atti presenti nei succitati carpettoni, del verbale di verifica finale del MIUR, del Decreto MIUR n. 616/Ric. del 7 ottobre 2010 di chiusura ed erogazione del saldo e della documentazione elaborata dalla Ragioneria dell'Università, è stata predisposta la presente relazione.

Il Progetto "RiMa - Risk Manager: Master in attività di prevenzione dei rischi e di protezione civile" è stato ammesso a cofinanziamento dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca con D.D. n. 1622/Ric del 24/09/2003, nell'ambito P.O.N. "Ricerca Scientifica, Sviluppo



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - ✉ 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

Tecnologico, Alta Formazione" 2000 – 2006 – per le Regioni Obiettivo 1, Asse III – Misura III.4 - Formazione superiore e universitaria.

Il Soggetto Attuatore è stato l'Associazione Temporanea d'Impresa (ATI) costituita dall'Università di Messina (soggetto capofila e proponente), dal Comune di Taormina, dalla Logos soc. coop. a.r.l., dalla Suggest SCpA oggi in liquidazione.

I Soggetti Partner previsti da progetto, come si evince dal Verbale di verifica finale del MIUR, sono stati: Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale, APEM (Agenzia Per l'Energia Messina), WIND Telecomunicazioni S.p.A., Global Format, LOGOS ENGINEERING SPA, Centro per la Ricerca Elettronica in Sicilia, Dipartimento di Ingegneria Strutturale e Geotecnica (Università di Palermo), Dipartimento di Ingegneria Idraulica ed Applicazioni Ambientali (Università di Palermo), GTS Consulting, Federazione dell'Industria della Sicilia, Snamprogetti SpA.

Con il suddetto D.D. è stato ammesso a cofinanziamento il progetto RiMa per un importo complessivo di € 777.360,00, la cui copertura finanziaria era garantita:

- quanto ad € 544.152,00 con risorse comunitarie a valere sul Fondo Sociale Europeo (FSE);
- quanto ad € 155.472,00 con risorse pubbliche nazionali a valere sul Fondo di Rotazione (FdR);
- quanto ad € 77.736,00 con risorse del soggetto attuatore.

In base alle firme apposte su documentazione ufficiale reperita nell'archivio del dismesso Ufficio Fondi Europei, risulta che il Direttore del Master è stato il prof. Giuseppe Maschio mentre il Responsabile Amministrativo è stata la sig.ra Stefania Sambataro, sebbene non siano stati rintracciati i relativi provvedimenti di nomina.

Non è stato inoltre possibile accedere ad alcun file informatico di rendicontazione né all'elenco ufficiale delle spese sostenute e rendicontate al MIUR, ripartite per ogni membro ATI.

Pertanto per una verifica amministrativo-contabile si è proceduto come segue:



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - ✉ 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

- è stato richiesto informalmente al MIUR il file informatico su cui è stato effettuato dallo stesso Ministero il controllo delle spese sostenute dall'ATI ed il relativo campionamento delle spese esaminate nel dettaglio;
- è stato quindi verificato che la somma delle spese riportate nel suddetto elenco fosse corrispondente all'importo indicato sia nella certificazione delle spese sostenute a firma del Rettore Francesco Tomasello, Legale rappresentante del soggetto attuatore, sia nel verbale di verifica finale del MIUR, che nel relativo decreto n. 616/Ric del 07 ottobre 2010 di chiusura del progetto;
- trattandosi di un progetto gestito contabilmente dall'Amministrazione Centrale, è stata richiesta, alla Ragioneria del nostro Ateneo, tutta la documentazione contabile inerente il progetto;
- sulla base della documentazione fornita dalla Ragioneria e di quella presente nei carpettoni rintracciati nell'archivio, sono state imputate le singole spese, indicate nell'elenco trasmesso dal MIUR, ai rispettivi componenti dell'ATI che le hanno sostenute;
- è stato pertanto ricostruito il quadro finanziario del progetto ripartendo le competenze finanziarie dei membri dell'ATI e sono stati decurtati i costi non ritenuti ammissibili dal Ministero;
- sono stati quantificati gli importi da corrispondere ai soci ATI sulla base anche delle anticipazione agli stessi erogate.

Si riporta di seguito la tabella rappresentativa del quadro finanziario complessivo:

RUOLO	DESCRIZIONE	Importo da progetto	Importo rendicontato	Importo non ritenuto ammissibile dal MIUR	Importo Accertato	Cofinanziamento
Capofila	Università di Messina	542.905,60	529.885,89	47.184,46	482.701,43	48.270,14
Membro Ati	Logos	116.719,30	115.247,49	845,03	114.402,46	11.440,25
Membro Ati	Comune di Taormina	40.000,00	27.003,97	5.362,57	21.641,40	2.164,14



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - 📠 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

Membro Ati	Sudget	77.736,00	77.875,04	208,51	77.666,53	7.766,65
	TOTALI	777.360,90	750.012,39	53.600,57	696.411,82	69.641,18
	Verbale MIUR	777.360,00	750.012,39	53.600,99	696.411,40	69.641,14

Nella colonna **“importo da progetto”** è indicata la quota di progetto di competenza di ogni singolo socio che è stata desunta da una tabella reperita in un carpettone dell'archivio fondi europei, non essendo riuscito a rintracciare il decreto di ammissione del progetto ed il relativo quadro finanziario di dettaglio. In mancanza di tali atti, pur non avendo certezza assoluta della correttezza di tale riparto, appare evidente che l'entità dei singoli importi risulta conforme a quanto rendicontato ed inoltre il totale degli importi risulta perfettamente coincidente, al netto di inevitabili arrotondamenti, con quello indicato nel Verbale di verifica finale del MIUR.

Nella colonna **“importo rendicontato”** è indicato il totale dei costi rendicontati dai soci ricostruito sulla base dell'elenco trasmesso dal MIUR. Si precisa che in tale elenco le spese non erano chiaramente associate al socio che le aveva sostenute, pertanto, in mancanza di un file di rendicontazione, si è cercato di collegare le singole spese al rispettivo socio sulla base degli impegni di spesa e relativi mandati di pagamento dell'Università degli Studi di Messina e dei documenti cartacei reperiti all'interno dei carpettoni contenenti le spese degli altri componenti l'ATI.

Nella colonna **“importo non ritenuto ammissibile dal MIUR”** sono indicati i costi non riconosciuti dal MIUR e dettagliatamente riportati nel Verbale di Chiusura finale redatto dal Ministero con la descrizione delle diverse motivazioni di esclusione ed a cui si rimanda per le determinazioni di merito.

La colonna **“importo accertato”** è stata ottenuta per differenza tra l'importo rendicontato e quello non ritenuto ammissibile dal MIUR e rappresenta pertanto l'importo riconosciuto dal Ministero ai fini dell'erogazione del contributo.

Nella colonna **“cofinanziamento”** è indicata la quota a carico dei soci pari al 10% delle somme ammissibili, come da progetto.



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - ☎ 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

I totali di tutti gli importi indicati nella tabella trovano conferma nel verbale di verifica finale del MIUR.

L'Università degli Studi di Messina, quale soggetto Capofila dell'ATI, come si evince altresì dai dati predisposti dall'Area Ragioneria, ha ricevuto dal MIUR sia le anticipazioni che i saldi per un importo complessivo di € 626.770,26.

Il nostro Ateneo ha erogato ai soci dell'ATI alcune anticipazioni e precisamente:

- Logos: € 41.618,76 = € 26.011,72 (mandato 6231/2004) + € 15.607,04 (mandato 2354/2005);
- Comune di Taormina: € 8.721,42 (mandato 6232/2004);
- Sudgest: € 27.657,71 = € 17.286,07 (mandato 6234/2004) + € 10.371,64 (mandato 2355/2005).

Pertanto, sulla base dell'importo accertato dal MIUR, considerato il cofinanziamento obbligatorio richiesto (10%), risulterebbe che l'Università dovrebbe erogare ai soci ATI a saldo i seguenti importi:

SOCIO	IMPORTO RENDICONTAT O	IMPORTO ACCERTATO DAL MIUR	COFINANZIAMENTO SOCIO	ANTICIPAZIONE EROGATA	SALDO
	A	B	C = 10% di B	D	E = B-C-D
LOGOS	115.247,49	114.402,46	11.440,25	41.618,76	61.343,45
COMUNE DI TAORMINA	27.003,97	21.641,40	2.164,14	8.721,42	10.755,84
SUDGEST	77.875,04	77.666,53	7.766,65	27.657,71	42.242,17
TOTALE	220.126,50	213.710,40	21.371,04	77.997,89	114.341,46



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - 📠 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA

Ricostruito il quadro finanziario complessivo, sulla base della documentazione rintracciata e della documentazione fornita dalla Ragioneria dell'Università, si è cercato di analizzare alcuni aspetti di dettaglio al fine di fornire un quadro esaustivo sugli aspetti amministrativo-contabili del progetto relativi al nostro Ateneo.

Risulta che per la gestione finanziaria del Master sono stati assunti, sul bilancio universitario, i seguenti impegni di spesa:

Numero impegno	Anno	Importo	Note
8123	2002	25.000	Impegno assunto quale cofinanziamento dell'Università di Messina
987	2004	173.358	Prima anticipazione primo anno
500	2005	104.014,80	Seconda anticipazione primo anno
2037	2005	176.394,16	Prima anticipazione secondo anno
3271	2005	160.500	Seconda anticipazione secondo anno

Su tali impegni sono stati emessi tutti i mandati di pagamento delle spese sostenute nell'ambito del Master e le anticipazioni erogate ai soci dell'ATI.

Si è provveduto pertanto a riscontrare l'importo di ogni singolo mandato di spesa, emesso sugli impegni su elencati, con gli importi inseriti nell'elenco dei costi rendicontati trasmesso dal MIUR, sulla base del quale è stata certificata la spesa sostenuta.

Dalle risultanze è emerso che, nel suddetto elenco, non risultano essere presenti spese per un importo complessivo di € 10.145,80, che quindi rappresentano costi sostenuti ma non rendicontati ed il cui dettaglio è stato analiticamente ricostruito e riportato nella tabella seguente:



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - ✉ 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

	Mandato	Importo non rendicontato	Note
Impegno 8123/2002	5494/2004	817,50	Il mandato di € 2.384,40, intestato alla ditta Tecnospace snc, è stato rendicontato per un importo inferiore pari ad € 1.566,90.
	8994/2004	3.667,20	In realtà esistono tre mandati di importo pari ad € 3.667,20 intestati alla ditta Pam Ufficio e precisamente il n. 12043, n. 4395 e n. 8994. Nell'elenco del MIUR sono inseriti soltanto due importi. Dalla documentazione non è possibile risalire esattamente al numero di mandato non rendicontato.
Impegno 500/2005	3228/2005	3.481,92	Si tratta di Irap su borse intestato a Regione Sicilia.
	3914/2005	24,00	Esiste anche un altro mandato di importo pari ad € 24,00 intestato alla medesima ditta, il n. 10361/2003 - impegno 8123/2002. Nell'elenco del MIUR è inserito un solo importo di 24 euro. Dalla documentazione non è possibile indicare esattamente quale dei due mandati non è stato rendicontato.
Impegno 3271/2005	10080/2005	358,29	Il mandato di € 18.378,95, intestato a Maschio Giuseppe, è stato rendicontato per un importo inferiore pari ad € 18.020,66.
	10984/2005	1.085,00	Il mandato di € 1.085,00, intestato a Casella Sergio, non risulta inserito nell'elenco MIUR tra i costi rendicontati.



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - ✉ 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

	9969/2005	295,73	Il mandato di € 1.058,67, intestato a Piegai Daniela, è stato rendicontato per un importo inferiore pari ad € 762,94.
	2515/2006	416,16	Il mandato di € 416,16, intestato a Galatà Giovanni, non risulta inserito nell'elenco MIUR tra i costi rendicontati.
TOTALE		10.145,80	

Per una conferma del dato così ottenuto si è proceduto altresì ad una verifica contabile sugli importi complessivi raffrontando il totale delle entrate ministeriali e del cofinanziamento dell'Università con il totale di tutte le spese sostenute sui diversi impegni di spesa assunti per il progetto ed in particolare:

- sono stati sommati gli importi di tutti gli impegni di spesa su cui sono stati emessi i relativi mandati di pagamento, al netto dei recuperi fatti sui medesimi impegni a favore dell'Amministrazione Universitaria e delle eventuali somme residuali;
- da tale importo (613.639,13) sono state decurtate le anticipazioni erogate ai soci, che non rappresentano costi di gestione del Master;
- l'importo risultante dalle precedenti operazioni è stato confrontato con il totale del rendiconto finanziario desunto dall'elenco MIUR al netto dei costi stipendiali relativi alle risorse umane dipendenti dell'università che hanno prestato la propria attività lavorativa durante il normale orario di lavoro e che pertanto non rappresentano una spesa sostenuta sugli impegni assunti pur essendo un costo di progetto;

Il tutto rappresentato schematicamente nella tabella seguente:

DATI DESUNTI DA CONTABILITA' UNIME			
Impegno	Importo	Recuperi/Residui	Totale speso
8123/2002	25.000,00	7.469,78	17.530,22
987/2004	173.358,00	32,55	173.325,45



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - ☎ 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

500/2005	104.014,80	0	104.014,80
2037/2005	176.394,16	0	176.394,16
3271/2005	160.500,00	18.125,50	142.374,50
TOTALE LORDO LIQUIDATO PER IL MASTER			613.639,13
ANTICIPAZIONI EROGATE AI MEMBRI ATI			- 77.997,89
TOTALE SPESO PER GESTIONE UNIME DEL MASTER			535.641,24

DATI DESUNTI DAL FILE DI RENDICONTAZIONE MIUR	
TOTALE RENDICONTO UNIME	529.885,89
COSTO STIPENDIALE RISORSE UMANE UNIME	4.390,44
TOTALE RENDICONTATO PER GESTIONE UNIME DEL MASTER AL NETTO DEI COSTI STIPENDIALI	525.495,45

DIFFERENZA TRA IMPORTI DERIVANTI DALLA PROCEDURA DI CONTABILITA' DELL'UNIVERSITA' E DAL FILE DI RENDICONTAZIONE MIUR	10.145,79
---	------------------

Tale importo, perfettamente coincidente con il totale indicato a pag.8, rappresenta, come già detto, la somma dei mandati o quota di mandati emessi a valere sugli impegni di spesa assunti per la gestione del Master e non presenti nell'elenco dei costi rendicontati al MIUR. Se ne sconoscono le motivazioni.

Considerazione a parte si ritiene debba essere fatta invece per la spesa di € 4.320,00 effettuata sull'impegno 2208/2005 capitolo F.S. 2.17.01.01 (Acq. Impianti, attrezzature e macchinari) e non inclusa nelle valutazioni delle precedenti tabelle. Infatti, il mandato di pagamento n. 6153, intestato alla Pam Ufficio srl, emesso nell'anno 2007 quando il Master RiMa era già concluso, non è da considerarsi quale costo sostenuto per la gestione del progetto bensì trattasi del costo di riscatto delle attrezzature noleggate ed utilizzate durante il Master.

Per una ricostruzione definitiva del quadro finanziario del progetto sono stati pertanto considerati da un lato la somma dei mandati emessi sugli impegni di spesa assunti per la gestione del Master e dall'altro le entrate rappresentate dai trasferimenti ministeriali per la



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani

V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina

☎ 090 676 8261 - 📠 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

copertura dei costi rendicontati e ritenuti ammissibili e la disponibilità della quota di cofinanziamento deliberata dall'Università di Messina.

Uscite		Entrate	
Impegno di riferimento	Importo mandati	Reversali	Importo reversali
8123/2002	17.530,22	2613/2004	38.524,00
987/2004	173.325,45	2057/2004	134.834,00
500/2005	104.014,80	501/2005	80.900,40
2037/2005	176.394,16	502/2005	23.114,40
3271/2005	142.374,50	7778/2005	39.212,00
TOTALE USCITE	613.639,13	7781/2005	137.242,00
		1247/2011	134.511,58
		1248/2011	38.431,88
		TOTALE REVERSALI	626.770,26
		Cofinanziamento Unime	25.000,00
		TOTALE ENTRATE	651.770,26

Ne consegue che la disponibilità attuale di € 38.131,13 è pari alla differenza tra le entrate e le uscite e coincide esattamente con le somme residue a disposizione indicate dalla Ragioneria dell'Università nel prospetto di riepilogo trasmesso al CARECI.

CONCLUSIONI

In base alle risultanze della presente relazione pertanto è possibile concludere che la differenza tra il credito vantato dai membri dell'ATI (€ 114.341,46) e la disponibilità residua in bilancio è imputabile a tre diversi fattori:



Università degli Studi di Messina
C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa

Presidente: Prof. Michele Limosani
V. Consolato del Mare, 41 is. 317 - 98122 Messina
☎ 090 676 8261 - 📠 090 676 8281 @ careci@unime.it www.careci.it

1. quanto ad € 47.184,46 per spese sostenute dal nostro Ateneo e non ritenute ammissibili dal MIUR (vedasi verbale di verifica finale MIUR) ;
2. quanto ad € 10.145,80 per spese sostenute per la gestione del master e non incluse nell'elenco dei costi rendicontati;
3. quanto ad € 18.880,07 quale differenza tra la quota di cofinanziamento richiesta da progetto (10%) pari ad € 48.270,14 e quella garantita dall'Università attraverso l'impegno n. 8123/2002 per € 25.000,00 ed il costo stipendiale del personale interno per € 4.390,07.

Si allegano:

- 1) Decreto 616/Ric del 07/10/2010;
- 2) Verbale di verifica finale del MIUR;
- 3) Elenco spese trasmesso dal MIUR integrato per il riferimento ai singoli soci;
- 4) Documentazione predisposta dalla Ragioneria dell'Università di Messina.

Messina, 29 settembre 2011

Dr. Giovanni Camarda
Responsabile Ufficio
Rendicontazione Finanziamenti